FEBRERO 2018
AMCP
BOLETÍN FISCAL
Comisión Fiscal AMCPDF
NÚMERO
22

IMPACTO FISCAL EN LOS INGRESOS PARA LOS TRABAJADORES POR EL USO DE LA UMA.

Como consecuencia de la situación económica del país el poder legislativo consideró conveniente reformar los numerales 26, apartado B, párrafos sexto y séptimo y 123 apartado A, fracción VI de la Constitución Política de los Estados Unidos ´Mexicanos (CPEUM) a efecto de crear la Unidad de Medida y Actualización (UMA) y cuyo elemento servirá de referencia para determinar el pago de obligaciones establecidas en todas las leyes federales.

En el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 27 de enero de 2016 se declaran reformadas y adicionadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en materia de desindexación del salario mínimo.

Cabe mencionar que en la fecha citada, el valor del salario mínimo y el de UMA era idéntico por lo que tanto las instituciones de seguridad social y el sector privado ni siquiera se percataron de dicho cambio y mucho menos de la aplicación.

Al entrar en vigor el nuevo salario mínimo de $ 80.04 vigente a partir del 01 de enero de 2017 y quedando el valor actualizado de la Unidad de Medida en $ 75.49 había necesidad de recordar y considerar que todas aquellas disposiciones en las que se haga referencia al SMG deben ser aplicadas con el Valor de UMA en vez de dicho SMG.

Lo anterior trae como consecuencia algunas dudas relacionadas con la aplicación de la UMA, por lo que es importante remitirnos que la reforma publicada el 27 de enero de 2016, lo cual nos obliga a su aplicación en todos los casos en los que las leyes federales hagan referencia al SMG.

En materia laboral es importante analizar cuál es el impacto que ocasiona el uso de UMA en sustitución del salario mínimo general el cual se vino utilizando para las exenciones aplicables a los trabajadores en las remuneraciones que reciben a cambio de su trabajo. A continuación, ilustramos con un ejemplo.

EJERCICIO DETRERMINANDO LOS MONTOS EXENTOS CON SALARIO MÍNIMO GENERAL

CALCULO DEL FINIQUITO POR DESPIDO INJUSTIFICADO EL 13 DE SEPTIEMBRE DE 2017

CAUSA DE SEPARACION:	DESPIDO INJUSTIFICADO
NOMBRE:	TRABAJADOR "C"
N.S.S.	01-63-46-4472-6
SALARIO DIARIO	500.00
SALARIO DIARIO INTEGRADO	510.00
FECHA DE INGRESO	13/09/1987
FECHA DE DESPIDO INJUSTIFICADO	13/09/2017
AÑOS DE SERVICIO	30 AÑOS

CÁLCULO DE LAS PARTES PROPORCIONALES

1. AGUINALDO

DIAS LABORADOS EN EL EJERCICIO	256		
DIAS DEL AÑO	365		
PROPORCIÓN ANUAL DE DIAS LABORADOS	**0.70**		
DIAS DE BASE PARA AGUINALDO	15		
NUMERO DE DIAS DE AGUINALDO		**10.52**	
SALARIO DIARIO		500.00	
AGUINALDO PROPORCIONAL A RECIBIR		**5,260.27**	**EXENTO 30 DIAS DE S.M.G. (80.04*30= 2,401.20**

2. VACACIONES

DIAS LAB.P/EL COMP. DE VAC.	365			
DIAS DEL AÑO	365			
PROPORCION ANUAL DE DIAS LAB.	**1.00**			
DIAS BASE PARA VACAIONES	24			
NÚMERO DE DIAS DE VACACIONES (Proporcional)		**24**		
IMPORTE DE VACACIONES (2016/2017)		**12,000.00**	***DIAS***	***TOTAL***
NÚMERO DE DIAS DE VACACIONES (Proporcional)			**24**	12,000.00
DIAS DE VACACIONES DRISFRUTADAS			**0**	0.00
IMPORTE A PAGAR DIF. PARTE PROPORCIONAL DE VACACIONES NO DISFRUTADAS			24	12,000.00

3. PRIMA VACACIONAL

TOTAL DE VACACIONES A PERCIBIR	12,000.00	
PORCENTAJE DE PRIMA VACACIONAL	25%	
TOTAL DE PRIMA VACACIONAL A PERCIBIR	**3,000.00**	**EXENTO 15 DIAS DE S.M.G. (80.04*15= 1.200.60)**

4. PRIMA DE ANTIGÜEDAD

AÑOS DE SERVICIO	30	
DIAS POR CADA AÑO DE SERVICIO	12	
TOTAL DE DIAS	360	
SALARIO DIARIO (SIN EXC. DE 2 SMG)	160.08	
TOTAL PRIMA DE ANTIGÜEDAD	**57,628.80**	**EXENTO 90 DIAS DE S.M.G. (80.04*90= 7,203.60*30=216,108.00)**

4.1-- INDEMNIZACIÓN

	DÍAS		
INDEMNIZACIÓN 90 DIAS (Art.50 L.F.T)	90	45,000.00	
INDEMNIZACIÓN 20 Días/Año Servicios Prestados (Art.50 L.F.T)	600	300,000.00	**EXENTO 90 DIAS DE S.M.G. (80.04*90= 7,203.60*30=216,108.00)**
ISR RETENIDO		0.00	
TOTAL DE INDEMNIZACIÓN		**402,628.80**	

RESUMEN

	IMPORTE	EXENTO	GRAVADO	ISR RETENIDO	IMSS	RCV	NETO
AGUINALDO	5,260.27	2,401.20	2,859.07	652.12	0.00	0.00	4,608.15
VACACIONES	12,000.00	0.00	12,000.00	2,737.07	0.00	0.00	9,262.93
PRIMA VACACIONAL	3,000.00	1,200.60	1,799.40	410.42	0.00	0.00	2,589.58
PRIMA DE ANTIGÜEDAD E INDEMNIZ.	402,628.80	216,108.00	186,520.80	42,543.45	0.00	0.00	360,085.35
TOTALES	**422,889.07**	**219,709.80**	**203,179.27**	**46,343.07**	**0.00**	**0.00**	**376,546.00**

EL AGUINALDO CORRESPONDE A LA PARTE PROPORCIONAL LABORADA DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 13 DE SEPTIEMBRE DE 2017

EN CUANTO A LAS VACACIONES SE LE PAGAN LAS QUE CORRESPONDEN AL PERIODO DEL 13 DE SEPTIEMBRE DE 2016 AL 13 DE SEP.17

LA PRIMA VACACIONAL CORRESPONDE A LAS VACACIONES COMPLETAS DEL ÚLTIMO PERÍODO.

EJERCICIO DETRERMINANDO LOS MONTOS EXENTOS CON VALOR UMA

CALCULO DEL FINIQUITO POR DESPIDO INJUSTIFICADO EL 13 DE SEPTIEMBRE DE 2017

CAUSA DE SEPARACION:	DESPIDO INJUSTIFICADO
NOMBRE:	TRABAJADOR "C"
N.S.S.	01-63-46-4472-6
SALARIO DIARIO	500.00
SALARIO DIARIO INTEGRADO	510.00
FECHA DE INGRESO	13/09/1987
FECHA DE DESPIDO INJUSTIFICADO	13/09/2017
AÑOS DE SERVICIO	30 AÑOS

CALCULO DE LAS PARTES PROPORCIONALES

1. AGUINALDO

DIAS LABORADOS EN EL EJERCICIO	256		
DIAS DEL AÑO	365		
PROPORCIÓN ANUAL DE DIAS LABORADOS	**0.70**		
DIAS DE BASE PARA AGUINALDO	15		
NUMERO DE DIAS DE AGUINALDO		**10.52**	
SALARIO DIARIO		500.00	
AGUINALDO PROPORCIONAL A RECIBIR		**5,260.27**	**EXENTO 30 DIAS DE UMA (75.49*30= 2,264.70)**

2. VACACIONES

DIAS LAB.P/EL COMP. DE VAC.	365
DIAS DEL AÑO	365
PROPORCION ANUAL DE DIAS LAB.	**1.00**

DIAS BASE PARA VACAIONES	24			
NÚMERO DE DIAS DE VACACIONES (Proporcional)		**24**		
IMPORTE DE VACACIONES (2016)		**12,000.00**	***DIAS***	***TOTAL***
NÚMERO DE DIAS DE VACACIONES (Proporcional)			**24**	12,000.00
DIAS DE VACACIONES DRISFRUTADAS			**0**	0.00
IMPORTE A PAGAR DIF. PARTE PROPORCIONAL DE VACACIONES NO DISFRUTADAS			24	12,000.00

3. PRIMA VACACIONAL

TOTAL DE VACACIONES A PERCIBIR	12,000.00	
PORCENTAJE DE PRIMA VACACIONAL	25%	
TOTAL DE PRIMA VACACIONAL A PERCIBIR	**3,000.00**	**EXENTO 15 DIAS DE UMA (75.49*15= 1.132.35)**

4. PRIMA DE ANTIGÜEDAD

AÑOS DE SERVICIO	30	
DIAS POR CADA AÑO DE SERVICIO	12	
TOTAL DE DIAS	360	
SALARIO DIARIO (SIN EXC. DE 2 UMA)	150.98	
TOTAL PRIMA DE ANTIGÜEDAD	**54,352.80**	**EXENTO 90 DIAS DE UMA (75.49*90= 6,794.10*30=203,823.00)**

4.1-- INDEMNIZACIÓN

	DÍAS		
INDEMNIZACIÓN 90 DIAS (Art.50 L.F.T)	90	45,000.00	
INDEMNIZACIÓN 20 Dias / Año Serv. Prestado (Art.50 L.F.T)	600	300,000.00	**EXENTO 90 DIAS DE UMA (75.49*90= 6,794.10*30=203,823.00)**
ISR RETENIDO		0.00	
TOTAL DE INDEMNIZACIÓN		**399,352.80**	

RESUMEN

	IMPORTE	EXENTO	GRAVADO	ISR RETENIDO	IMSS	RCV	NETO
AGUINALDO	5,260.27	2,264.70	2,995.57	0.00	0.00	0.00	5,260.27
VACACIONES	12,000.00	0.00	12,000.00	0.00	0.00	0.00	12,000.00
PRIMA VACACIONAL	3,000.00	1,132.35	1,867.65	0.00	0.00	0.00	3,000.00
PRIMA DE ANTIGÜEDAD E INDEMNIZ.	399,352.80	203,823.00	195,529.80	0.00	0.00	0.00	399,352.80
TOTALES	**419,613.07**	**207,220.05**	**212,393.02**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**419,613.07**

EL AGUINALDO CORRESPONDE A LA PARTE PROPORCIONAL LABORADA DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 13 DE SEPTIEMBRE DE 2017

EN CUANTO A LAS VACACIONES SE LE PAGAN LAS QUE CORRESPONDEN AL PERIODO DEL 13 DE SEPTIEMBRE DE 2016 AL 13 DE SEP.2017

LA PRIMA VACACIONAL CORRESPONDE A LAS VACACIONES COMPLETAS DEL ÚLTIMO PERÍODO.

Como podemos observar de acuerdo con los ejemplos al aplicar el valor UMA, el trabajador recibe una cantidad neta inferior.

Por lo que se refiere al ejercicio 2018, hay que considerar que en DOF del 10 de enero de 2018 fueron publicados los valores actualizados diario, mensual y anual de la UMA, la cual sustituyó al SMG como unidad de cuenta, índice, base, medida o referencia para establecer multas, tope máximo en el Seguro Social y otros supuestos establecidos en leyes federales, estatales y la CDMX, de conformidad con el decreto de reforma constitucional del 27 de enero de 2016.

A continuación se anotan los importes a considerar a partir del 01 de febrero de 2018.

- Diario $ 80.60
- Mensual 2,450.24
- Anual 29,402.88

A T E N T A M E N T E

C.P.C. Violeta Márquez Licona

COMISIÓN FISCAL

Asociación Mexicana de Contadores Públicos,
Colegio Profesional en el Distrito Federal, A.C.